

Gmina Lubrza

Ul. Wolności 73

48-231 Lubrza

REGON: 531413165

### INFORMACJA DODATKOWA

I		Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.		
1.1		Nazwa jednostki
		Gmina Lubrza
1.2		Siedziba jednostki
		Lubrza ul. Wolności 73
1.3		Adres jednostki
		48-231 Lubrza, Wolności 73
1.4		Podstawowy przedmiot działalności jednostki
		REGON - 531413165
2		Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
		01.01.2021 r – 31.12.2021 r
3		Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
		Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: 4 jednostki organizacyjne + zakład budżetowy: a) Urząd Gminy Lubrza b) Szkoła Podstawowa w Lubrzy c) Gminne Przedszkole Publiczne w Lubrzy d) Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubrzy e) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubrzy
4		Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
		Zasady (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) w <b>Urzędzie Gminy Lubrza</b> wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr OR.120.10.2018 Wójta Gminy Lubrza z dnia 05.03.2018 r. Stosowane zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa: Ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości ( Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.); Ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077, z późn.zm.); Ustawy z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201, 648, 768, 935, 1428, 1537, 2169, 2491, z 2018 r. poz. 106, 138, 398, 650, 723 późn.zm.); Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017r. poz. 1911), <b>Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości</b>

	<p>oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się takie same zasady jak te, które wynikają z rozporządzenia Rady Ministrów z 21.05.2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. z 2010 r. Nr 114, poz. 761 z późn. zm.).</p> <p><b>Wartości niematerialne i prawne</b> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie tj. składnik majątku trwałego może mieć okres amortyzacji nie krótszy niż 24 m-ce, natomiast stosuje się stawkę amortyzacyjną (umorzeniową) w wysokości 50% rocznie.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.</p> <p><b>Środki trwałe</b> to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki stanowiące własność Gminy Lubrza lub własność Skarbu Państwa w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania, których wartość przekracza kwotę 10 000,00 zł.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),</li> <li>- budynki,</li> <li>- budowle,</li> <li>- maszyny i urządzenia,</li> <li>- środki transportu i inne rzeczy,</li> </ul> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,</li> </ul>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta,</li> <li>- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,</li> <li>- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.</li> </ul> <p><b>Środki trwałe</b> Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na koniec każdego roku, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – „wykaz stawek amortyzacyjnych”, który stanowi załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2343, 2175, 2201, 2369, z 2018 r. poz. 317, 398, 650, 685 z późn.zm.)</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p><b>Pozostałe środki trwałe</b> to środki trwałe, które umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.) finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 - „pozostałe środki trwałe”,</li> <li>- na koncie 013 nie ujmuje się środków trwałych o wartości początkowej do <b>500 zł</b> (za wyjątkiem sprzętu elektronicznego i telefonów komórkowych) – te środki trwałe ujmowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, ujmuje się je w ewidencji pozabilansowej – ilościowo i inwentaryzuje się raz na 4 lata,</li> <li>- pozostałe środki trwałe umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</li> </ul> <p><b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b> to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,</li> <li>- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,</li> <li>- opłaty notarialne, sądowe itp.,</li> </ul>
--	---

	<p>- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych związane z wykonywana budową (na dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów).</p> <p><b>Zbiory biblioteczne</b> - Zakupione zbiory wyceniane są w cenie nabycia. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości nabycia. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p><b>Należności i udzielone pożyczki</b> wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.</p> <p><b>Długoterminowe aktywa finansowe</b> wycenia się je według cen nabycia. Zalicza się do nich: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych w formie pieniężnej lub rzeczowej, długoterminowe papiery wartościowe (bony skarbowe, obligacje).</p> <p><b>Zapasy</b> obejmują materiały i towary. Zapasy wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Ewidencja księgową polega na bezpośrednim ujęciu zakupionych materiałów w koszty pod datą ich zakupu.</p> <p>Jednostka prowadzi ewidencję ilościową zapasów takich jak: opału, paliwa do samochodów strażackich i samochodu służbowego, do kosiarek i motopomp.</p> <p><b>Należności długoterminowe</b> obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p><b>Należności krótkoterminowe</b> obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz całość lub część należności z innych tytułów, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p><b>Wartość należności aktualizuje się</b> uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie <b>odpisu aktualizującego</b> w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,</li> <li>- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,</li> <li>- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancja lub innym zabezpieczeniem należności,</li> <li>- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,</li> <li>- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności,</li> <li>- niezapłaconych odsetek, według ewidencji na dzień 31 grudnia każdego roku.</li> </ul>
--	---

	<p><b>Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.</b></p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczy.</p> <p>Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, jeżeli nie dokonano odpisu to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</p> <p><b>Odsetki od należności i zobowiązań</b>, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p><b>Środki pieniężne</b> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p><b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b> to koszty już poniesione ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p><b>Przychody przyszłych okresów</b> to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych.</p> <p><b>Zobowiązania z tytułu dostaw</b> wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p><b>Rozliczenia międzyokresowe bierne</b> to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p> <p>W <b>Szkole Podstawowej w Lubrzy</b> aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych/określa załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 18/2017 SP w Lubrzy. W <b>Gminnym Przedszkolu Publicznym w Lubrzy</b> aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych/określa załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 22/2017 DGPP w Lubrzy.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:  Środki trwałe na koncie 011 – umarżane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku od osób prawnych  Pozostałe środki trwałe na koncie 013  Obejmują środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach oświatowych ,odzież ,meble dywany - umarżane są w 100% w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki wyposażenia na podstawie decyzji Dyrektora ujmują się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej ,spisując w koszty pod datą zakupu.  Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarżane są w 100% w miesiącu do użytkowania.</p> <p>W <b>Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubrzy</b> polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Kierownika Nr OPS.0115.28.2017 r. z dnia 29.12.2017 r. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych,</p>
--	--

	<p>jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady dokonywania wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości 10 000 zł.</p> <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.</p> <p>Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Jednostka wycenia materiały - w cenach zakupu.</p> <p>Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500zł.</p> <p>Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. funduszu alimentacyjnego są dokonywane w 100%, nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej ośrodka oraz o wysokość jej wyniku finansowego.</p> <p><b>W Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubrzy</b> księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29-09-1994r o rachunkowości ( Dz.U. z 2018 r . poz. 395 ze zm.) i ustawa z dnia 27-08- 2009r o finansach publicznych ( Dz. U. z 2017r poz.2077 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13-09-2017r w sprawie rachunkowości oraz planu kont.</p> <p>Metody wyceny:</p> <p>Środki trwałe jak również wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia lub wytworzenia. Środki trwałe amortyzuje się metoda liniową zgodnie ze stawkami amortyzacji wynikającymi z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków , a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materialnych i wyposażenia . Od tego rodzaju</p>
--	--

		<p>składników majątku jednostka dokonuje jednorazowo odpisów amortyzacyjny lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Pozostałe środki trwałe to środki o charakterze wyposażenia o wartości nieprzekraczającej 500 zł, które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez pracownika księgowości - umarżanych w 100%.</p> <p>Materiały , usługi - wycenia się w cenie zakupu i odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.</p> <p>Należności i zobowiązania - wyceniane zostały w kwotach nominalnych wymagających Zapłaty.</p> <p>Środki pieniężne i fundusze - zostały wycenione w kwotach nominalnych</p>						
0,5		Inne informacje						
		Przejęcie majątku przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubrzy od Gminy w 2021 r. 170 026,28 zł						
<b>II</b>		<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>						
1								
1.1		Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia						
	Konto	Saldo na dzień 01.01.2021	Zakup	Aktualizacja Umorzenia	Przekazanie	Zbycie	Likwidacja	Saldo na dzień 31.12.2021
	011	26 361 961,82	1 351 808,20	6,20	98 580,50		52 792,40	27 562 403,32
	013	2 413 272,73	385 473,04		17 717,31		65 553,25	2 715 475,21
	014	133 099,82	22 869,48				40 812,17	115 157,13
	020	92 478,28	2 034,00					94 512,28
	021	71 831,42	3 505,50					75 336,92
	071	12 637 742,28	432 886,87	311 824,69			44 237,16	13 338 216,68
	072	2 655 476,47	209 746,90	204 135,12	17 717,31		106 365,42	2 945 275,76
1.2		Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						
		nie dotyczy						
1.3		Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
	Konto	Saldo na dzień 01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na dzień 31.12.2021			
	290-01 ZA	143 534,50		4412,77	139 121,73			
	290-02 FA	1 069 075,52	60 400,00	24 291,55	1 105 183,97			
	290-03 ODS	381 742,64	36 218,99		417 961,63			
	RAZEM	1 594 352,66	96 618,99	28 704,32	1 662 267,33			
1.4		Wartość gruntów użytkowanych wieczysto						
		nie dotyczy						
1.5		Wartość nieamortyzowanych lub nieumarżanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu						

		Czytnik OMNIKEY – 5324,42 zł Centrum personalizacji dokumentów - 5282,60 zł Terminal mobilny ACER – 1 469,28 zł Komputer wraz z wyposażeniem KDR (komplet) – 4 234,89 zł Bramka do dezynfekcji 9 INID – 9 950,00 zł Leasing ZGKiM (koparka) – 27 642,00 zł				
1.6		Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
		200 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, udział na łączną wartość 10 000,00 zł (Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Głubczycach Sp. z o.o.)				
1.7		Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego ( stan pożyczek zagrożonych)				
		<i>Konto</i>	<i>Saldo na dzień 01.01.2021</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Rozwiązane</i>	<i>Saldo na dzień 31.12.2021</i>
		290-1 odsetki (ZGKiM)	44 490,28	5 444,66	0,00	49 934,94
		290-2 należności (ZGKiM)	46 269,18	10 539,995	792,90	56 016,23
		Pozostałe należności (UG)	181 974,53	18 262,32	159,00	200 077,85
1.8		Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym				
		<i>Konto</i>	<i>Saldo na dzień 01.01.2021</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Rozwiązane</i>	<i>Saldo na dzień 31.12.2021</i>
		840- Rezerwa na dokończenie inwestycji	0	10725,40	0	10725,40
1.9		Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:				
a)		Powyżej 1 roku do 3 lat				
		733 787,58 zł				
b)		Powyżej 3 do 5 lat				
		1 163 747,36 zł				
c)		Powyżej 5 lat				
		-				
1.10		Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego				
		nie dotyczy				
1.11		Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
		nie dotyczy				



1.12		Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń		
		nie dotyczy		
1.13		Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		
		nie dotyczy		
1.14		Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
		nie dotyczy		
1.15		Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
		1. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	11 638,04	
		2. Nagrody jubileuszowe	76 330,55	
		3. Odprawy emerytalne	85 267,20	
		4. Odprawy rentowe	0,00	
		5. Odprawy	0,00	
1.16		Inne informacje		
		nie dotyczy – wartość wpisana w poz. 1.1		
2				
2.1		Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
		nie dotyczy		
2.2		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
		<i>Urząd Gminy w Lubrzy</i>		
	<i>konto</i>	<i>Stan 01.01.2021</i>	<i>zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>
	<i>080</i>	<i>3 101 441,09</i>	<i>780 661,35</i>	<i>502 208,20</i>
				<i>Stan 31.12.2021</i>
				<i>3 379 894,24</i>
		<i>ZGKiM - Środki trwałe w budowie – 5297,37</i>		
2.3		Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
		<i>Urząd Gminy w Lubrzy</i>		
	<i>konto</i>	<i>kwota</i>	<i>charakter przychodów lub kosztów</i>	
	<i>761</i>	<i>3 305,55</i>	<i>Wartość odpisanych należności</i>	
	<i>761</i>	<i>819,84</i>	<i>Zwrot odsetek z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych</i>	
	<i>761</i>	<i>0,00</i>	<i>Wydanie blankietów czekowych</i>	
	<i>761</i>	<i>3 000,00</i>	<i>Zwrot nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych</i>	
	<i>761</i>	<i>819,84</i>	<i>Zwrot odsetek z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych</i>	
	<i>761</i>	<i>0,00</i>	<i>Zwrot po kontroli nieodpłatnego przekazania</i>	
		<i>Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubrzy:</i>		
		<i>Odszkodowania majątkowe –25356,06 zł</i>		
		<i>Wpłaty odpisów aktualizujących – 792,90 zł</i>		

2.4		Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
		nie dotyczy
2.5		Inne informacje
		nie dotyczy
3		Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
		nie dotyczy

Joanna Chrobak

2022.04.26

Mariusz Kozaczek

.....

.....

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)